COMUNE DI TORRALBA
Provincia di Sassari
Tipo Protocollo: Arrivo
n. 0001093 del 08-04-2016
Reg. del 08-04-2016 alle ore 7:56:31
Titolo 4 - Classe 6 -

Comune di Torralba

Provincia di Sassari

Relazione del Revisore Unico

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015

- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015

IL REVISORE

DOTT. SIMONE FOTZI

COMUNE DI TORRALBA

Verbale n. 02/2016 Data 08.04.2016	**Relazione del Revisore Unico sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015**

Il Revisore Unico

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2015, predisposto dalla Giunta Comunale con proposta n. 26 del 04.04.2016, consegnato all'Organo di Revisione il 05.04.2016, composto dai seguenti documenti:

- Conto del Bilancio
- Conto del Patrimonio
- Relazione della Giunta sul Rendiconto di Gestione

e corredato da:

- Proposta di Delibera della Giunta Comunale n. 24 del 29.03.2016 avente ad oggetto il "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2015 ex art. 3, comma 4, del d.lgs. N. 118/2011";
- conto del tesoriere;
- conto dell'economo;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;

considerato che

avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Tuel, nell'anno 2015, il Comune ha adottato il sistema di contabilità semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto del patrimonio;

verificato e controllato

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);

- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'elenco dei residui attivi e passivi mantenuti e cancellati dal conto del bilancio 2015 e l'elenco dei residui attivi e passivi reimputati all'esercizio 2016, già oggetto di parere dello scrivente Revisore Unico dei Conti con riferimento al riaccertamento ordinario effettuato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi e passivi mantenuti nel conto del bilancio 2015;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- le gestioni degli agenti contabili interni a denaro, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;
- l'aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- la conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto del patrimonio;
- la corretta ed esauriente esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa di Giunta;

ATTESTA

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere e:

1) che le risultanze del **conto del Tesoriere** riassumono come segue la situazione di cassa:

Fondo iniziale di cassa al 1/1/2015		€ 214.176,67
Riscossioni		+ 3.722.089,87
Pagamenti		- 3.268.734,00
fondo di cassa al 31/12/2015		**€ 667.532,54**

2) che il **risultato di amministrazione 2015** ai sensi del D.P.R. 194/1996 è così determinato:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1° di Gennaio			214.176,67
RISCOSSIONI	649.571,45	3.072.518,42	3.722.089,87
PAGAMENTI	603.964,20	2.664.769,80	3.268.734,00
Fondo di cassa al 31/12			667.532,54
DIFFERENZA			667.532,54
PAGAMENTI per Azioni Esecutive e non regolarizzate al 31/12			0,00
RESIDUI ATTIVI	367.163,93	1.168.383,10	1.535.547,03
RESIDUI PASSIVI	117.045,02	439.801,86	556.846,88
DIFFERENZA			978.700,15
		Avanzo(+) o Disavanzo(-)	1.646.232,69
	Fondi vincolati		92.912,27
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		0,00
	Fondi di Ammortamento		0,00
	Fondi non Vincolati		1.553.320,42

3) che il **risultato di amministrazione 2015** ai sensi del D.Lgs. 118/2011 è così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo cassa al 1° gennaio				214.176,67
RISCOSSIONI	(+)	649.571,45	3.072.518,42	3.722.089,87
PAGAMENTI	(-)	603.964.20	2.664.769,80	3.268.734,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	**(=)**			**667.532,54**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	**(=)**			**667.532,54**
RESIDUI ATTIVI	(+)	367.163,93	1.168.383,10	1.535.547,03
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	117.045,02	439.801,86	556.846,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			160.893,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			1.051.357,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			**433.981,06**

4) che la differenza tra il risultato di amministrazione vecchio ordinamento, ai sensi del DPR 194/1996, quantificato in € 1.646.232,69 e il risultato di amministrazione secondo gli schemi armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011, quantificato in € 433.981,06, è pari ad **€ 1.212.251,63**, in misura coincidente al fondo pluriennale vincolato di spesa al 31.12.2015 di cui al punto precedente

5) che il **fondo di cassa** al 31/12/2015, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

6) che **l'avanzo d'amministrazione**, pari ad € 433.981,06, risulta così distinto:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015		45.000,04
	Totale parte accantonata (A)	**45.000,04**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		47.912,23
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (B)	**47.912,23**
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (C)	**0,00**
	Totale parte disponibile (D)	**341.068,79**
	TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (A+B+C+D)	**433.981,06**

7) che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 c.1 del T.U.E.L. ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi al 31.12.2015 sulle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui: 0,71%;

8) che l'ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti di locazione finanziaria.

B) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

la corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili e che:

1) nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:

- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
- che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
- per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell' esercizio;

2) nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con d.p.r. 194/96, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

ATTIVITA'			
A) IMMOBILIZZAZIONI			**€ 27.230.002,94**
Immobilizzazioni Immateriali		**€**	**0,00**
Immobilizzazioni Materiali		**€**	**27.230.002,94**
Immobili demaniali	€ 10.789.819,16		
Immobili patrimoniali indisponibili	€ 12.684.357,84		
Immobili patrimoniali disponibili	€ 30.858,45		
Macchinari, attrezzature, impianti	€ 118.992,18		
Attrezzature e sistemi informatici	€ 29.704,76		
Automezzi e motomezzi	€ 6.114,23		
Mobili e macchine ufficio	€ 24.186,64		
Universalità di beni indisponibili	€ 0,00		
Universalità di beni disponibili	€ 0,00		
Diritti reali su beni di terzi	€ 0,00		
Immobilizzazioni in corso	€ 3.545.894,68		
Immobilizzazioni finanziarie		**€**	**0,00**
Partecipazioni in imprese	€ 0,00		
Crediti verso imprese	€ 0,00		
Titoli	€ 0,00		
Crediti di dubbia esigibilità	€ 0,00		
Depositi cauzionali	€ 0,00		
B) ATTIVO CIRCOLANTE			**€ 2.203.079,57**
Rimanenze	€ 0,00		
Crediti	€ 1.535.547,03		
Attività finanziarie	€ 0,00		
Disponibilità liquide	€ 667.532,54		
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		**€**	**0,00**
TOTALE ATTIVITA'			**€ 29.433.082,51**

PASSIVITA'			
A) PATRIMONIO NETTO			**€ 25.551.410,66**
B) CONFERIMENTI			**€ 2.620.214,53**
C) DEBITI			**€ 1.261.457,32**
Di finanziamento	€ 704.610,44		
Altri debiti	€ 556.846,88		
D) RATEI E RISCONTI PASSIVI			**€ 0,00**
TOTALE PASSIVITÀ			**€ 29.433.082,51**

CONTI D'ORDINE		
Impegni per opere da realizzare	€.	0,00
Conferimenti in aziende speciali	€.	0,00
Beni di terzi	€.	0,00
Totale	**€.**	**0,00**

- i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del Tuel e del regolamento di contabilità;
- nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
- nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell' intervento 7 (trasferimenti di capitale);
- i conferimenti iscritti nel passivo, concernono contributi in conto capitale utilizzati per il pagamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo e che l'utilizzo di tali contributi è stato effettuato con il metodo del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite;

- che nell'attivo patrimoniale sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti tra le spese correnti per la produzione in economia di valori da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi;

C) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

che è stata formulata conformemente all'art. 231 del Tuel ed in particolare:

- analizza le variazioni di bilancio intervenute;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, sia iniziali che finali ed il tasso di realizzo di entrate e spese, di riscossione degli accertamenti e dei residui attivi, nonché di pagamento degli impegni e dei residui passivi;

D) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel l'agente contabile, ha reso il conto della sua gestione, entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONSIDERAZIONI E RILIEVI

A) SULLA GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'Organo di Revisione, relativamente all'acquisizione dell'entrata, l'effettuazione delle spese e il rispetto delle regole della gestione finanziaria, ha rilevato quanto segue:

- **Riaccertamento ordinario residui**

  L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio e delle reimputazioni degli impegni e degli accertamenti agli esercizi di effettiva esigibilità della spesa e dell'entrata, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011.

  L'esito di tale riaccertamento risulta dalla Proposta di Delibera di Giunta Comunale n. 24 del 29.03.2016.

  L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue:

Residui	Importo (in euro)
Residui attivi cancellati definitivamente (compreso il riaccertamento straordinario)	2.611.465,37
Residui passivi cancellati definitivamente (compreso il riaccertamento straordinario)	4.058.319,90
Residui attivi reimputati non correlati ad uscita	0,00
Residui passivi reimputati non correlati ad entrata	1.024.011,25
Residui attivi e passivi correlati reimputati	461.582,90
Residui attivi conservati al 31.12.2015 provenienti dalla gestione dei residui	367.163,93
Residui attivi conservati al 31.12.2015 provenienti dalla gestione di competenza	1.168.383,10
Residui passivi conservati al 31.12.2015 provenienti dalla gestione dei residui	117.045,02
Residui passivi conservati al 31.12.2015 provenienti dalla gestione di competenza	€ 439.801,86

- **Residui formati dalla gestione 2015**

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179, 182, 189 e 190 del Tuel.

- **Residui attivi ed esigibilità**

Dalla verifica effettuata nei residui attivi, è stata rilevata la sussistenza della ragione del credito. L'Ente non ha al momento crediti inesigibili da stralciare dal conto del bilancio per l'iscrizione nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

Con riferimento alle nuove norme in materia di armonizzazione contabile, che obbligano gli enti ad accantonare una quota del risultato di amministrazione al c.d. Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione, il Comune di Torralba ha accantonato una somma pari ad **€**

45.000,04, risultante dal rapporto tra riscossioni e residui delle entrate considerate di dubbia e difficile esazione.

Si attesta che il fondo di cui sopra è adeguato rispetto alla capacità di riscossione dell'ente.

- **Utilizzo anticipazione di tesoreria**

  L'Ente non ha richiesto durante l'esercizio 2015 l'anticipazione di tesoreria in quanto, visto il buon andamento delle riscossioni, il Comune non ha avuto problemi di liquidità.

- **Scostamento tra previsione iniziale e consuntiva**

  Dalla comparazione tra previsione iniziale e risultati consuntivi si osserva una buona capacità in sede previsionale dell'ente sia per la parte corrente del bilancio, sia per quella straordinaria (ricorso all'indebitamento/spese di investimento).

B) SULLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

L'Organo di Revisione ha rilevato che la relazione illustrativa della Giunta è in grado di assolvere la funzione di spiegare i dati finanziari, patrimoniali e di servizio ai consiglieri, ai cittadini ed a tutti gli utilizzatori del sistema del bilancio.

TUTTO CIO' PREMESSO

L'Organo di Revisione attesta la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione ed esprime parere **FAVOREVOLE** per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2015.

Si invita l'Amministrazione Comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Letto, confermato, sottoscritto

Sassari, 08 aprile 2016

IL REVISORE UNICO

(Dott. Simone Fotzi)